

KA.1721/1/2022

Urząd Miasta i Gminy w Bogatyni

Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2021

1. Informacje ogólne

Na realizację zadań zaplanowanych w budżecie Gmina Bogatynia wydatkowała w 2021 r- według wstępnych wyliczeń – kwotę **170 473 327 zł**, a razem z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego – **172 239 468 zł** tj. o ponad 1,7 mln zł mniej niż w 2020 r, w którym wydatki stanowiły 174 006 041 zł. W 2021 r spłacono łącznie **5 630 341 zł** rat kredytów i pożyczek.

Jako przyczynę niższego zaangażowania budżetu podano ograniczenia związane z pandemią COVID-19.

Urząd Miasta i Gminy Bogatynia zatrudniał na koniec grudnia 2021 r -135 pracowników, z czego cztery osoby przebywały na urloпах bezpłatnych. Stan zatrudnienia w urzędzie nie zmienił się w porównaniu do grudnia 2020 r.

Audyt wewnętrzny prowadzony był w 2021 r przez audytora zatrudnionego w miesiącu lutym 2019 r na pełny etat, na podstawie zaświadczenia nr 69/2004 z 8 stycznia 2004 r o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów.

Koszty zatrudnienia audytora w 2021 r wyniosły :

- wynagrodzenie brutto – 89 010,04 zł
- koszty pracodawcy - 14 974,28 zł
- inne wydatki - 700,00 zł.

2. Realizacja zadań

Audytora przeprowadził 11 zadań audytowych , zakończonych sprawozdaniami .

Zadaniami zapewniającymi wynikającymi z planu objęto:

- ✓- Terminowość regulowania podatku od nieruchomości od osób fizycznych
- ✓- Dochody z wycinki drzew - planowanie i realizacja
- ✓- Współpracę przygraniczną- realizowane projekty, pozyskiwane dofinansowanie, efekty współpracy transgranicznej
- / - Ofertę kulturalną dla gminy Bogatynia – ocenę funkcjonowania BOK
- ✓- Stypendia dla uczniów – kryteria przyznawania
- ✓- Ocenę efektywności funkcjonowania Funduszu Sołeckiego .

Zadania audytu przeprowadzone poza planem dotyczyły :

- oceny funkcjonowania oprogramowania ZSI URZĄD.NT
- oceny działalności MZGK- sytuacji finansowej zakładu i prawidłowości ustalenia stawki za ogrzewanie w Sieniawce.

W 2021 r przeprowadzone zostały trzy zadania sprawdzające wykonanie zaleceń sformułowanych w latach poprzednich , a dotyczących :

- zarządzania zasobem mieszkaniowym gminy
- podatku od nieruchomości od osób prawnych
- oceny funkcjonowania systemu księgowego do opłat za odpady i realizacji pozostałych zaleceń.

9 zadań audytowych wykonanych zostało w zaplanowanym wcześniej terminie , natomiast termin dwóch został wydłużony w związku z :

- oczekiwaniem na sporządzenie przez autora programu WYDRA niezbędnych zestawień
- 2- dniowym urlopem audytora
- chorobami personelu księgowego zakładu budżetowego i audytora.

Nie wykonano czynności sprawdzających terminowość załatwiania skarg, wniosków i interpelacji radnych, z uwagi na fakt, iż temat ten był przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej Rady.

Ocena skutków finansowych zmian stawek za sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej wykonana zostanie przez pracownika wydziału merytorycznego.

Uwagi dotyczącego monitoringu wizyjnego, najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych będą przedmiotem analiz w bieżącym roku.

Z przeprowadzonych w 2021 r zadań zapewniających wynika szereg zaleceń związanych z :

- funkcjonowaniem Funduszu Sołeckiego – 7 zaleceń – z których najważniejsze dotyczą prawidłowego ustalania wysokości środków przeznaczonych na FS , podejmowania zadań inwestycyjnych tylko na gruntach będących własnością gminy
- dochodami z wycinki drzew – 1 zalecenie – ustalenie ostatecznego terminu wpłaty należności
- współpracą przygraniczną – 3 uwagi – w tym terminowego regulowania płatności
- terminowością regulowania podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 1 zalecenie – podejmowanie działań w celu wyegzekwowania należnych podatków oraz zwrotu nadpłat
- działalnością BOK – 5 zaleceń

- funkcjonowaniem oprogramowania ZSI URZĄD. NT- 3 uwagi dotyczące szkolenia kadry i egzekwowania postanowień umowy zawartej z autorem systemu
- oceną działalności MZGK – 4 zalecenia związane z wynagrodzeniami pracowników, zasadami rozliczenia dotacji przedmiotowej i wyceną kosztów remontów.

Czynności sprawdzające wykonanie zaleceń z poprzednich zadań wskazują na :

- częściową realizację uwag dotyczących zarządzania zasobem mieszkaniowym oraz na brak rozliczeń pomiędzy gminą a zakładem budżetowym za media w Sieniawce
- wykonanie zaleceń z 2020 r związanych z podatkiem od nieruchomości od osób prawnych; sformułowane zostały nowe 4 zalecenia
- częściowe wykonanie zaleceń odnośnie opłat za odpady komunalne od osób prawnych ; dwa nowe zalecenia dotyczą terminowości odzyskiwania zadłużenia podatników i prowadzonych postępowań egzekucyjnych

Pozytywnie oceniona została działalność w zakresie :

- wydatkowania środków na stypendia dla uczniów
- oferty kulturalnej proponowanej przez BOK.

W 2021 r audytor przeznaczył na zadania zapewniające 116 osobodni; na zadania sprawdzające i monitorowanie – 48 dni , na czynności doradcze 11 dni, na inne czynności – planowanie, przygotowywanie sprawozdań, szkolenia, urlopy ,inne nieobecności – 77 dni. Łącznie do zadań zapewniających wydano 24 uznane zalecenia i 2 uwagi , a do czynności sprawdzających – 6 zaleceń uznanych przez audytowanych.

Na podstawie analizy miesięcznych sprawozdań budżetowych można stwierdzić, iż w 2021 r konsekwentnie realizowano program oszczędnościowy w urzędzie i podległych jednostkach ; trwa procedura likwidacji działalności spółki komunalnej GZMK , z uwagi na działalność nie związaną z wykonywaniem zadań obowiązkowych gminy.

Podczas badań i wywiadów, pomimo nadal trwającej pandemii coronawirusa, spotkałam się z dużą życzliwością, wyrozumiałością i gotowością do współpracy ze strony dyrektorów, naczelników jednostek audytowanych oraz ich podwładnych.

Po przeprowadzeniu analizy rejestrów ryzyka złożonych przez wydziały urzędu i samodzielne stanowiska na 2022 r (bez informacji 4 komórek organizacyjnych) stwierdzam, że za ryzyko duże i nieakceptowalne uznane zostały m.in.:

- nieprawidłowa realizacja uchwały budżetowej
- nieterminowa realizacja zadań spowodowana długotrwałą absencją
- problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemu ZSI. Budżet. NT
- przekroczenie planu wydatków
- niedotrzymanie terminu udzielania odpowiedzi na skargi, wnioski i interpelacje
- nieprzekazanie w terminie materiałów na sesje rady
- niedostateczna obsada kadrowa w wydziale NZP
- problemy z obsługą programów informatycznych i częstą zmianą przepisów prawnych
- brak działań związanych z użytkowaniem wieczystym
- niedoszacowanie zadań ujętych w planach Funduszu Sołeckiego .

Za sprawy zagrożone średnim akceptowalnym ryzykiem uznano :

- nieosiągnięcie planowanych dochodów
- nieprawidłowe doręczenie decyzji podatkowych
- nieprzystosowanie wolnych lokali z zasobu komunalnego do zasiedlenia
- nieuprawnione ujawnienie danych
- niepełne wykonanie planów kontroli w podległych jednostkach.

Prawie wszyscy wskazywali na ryzyko przekroczenia planów finansowych lub niezrealizowania zadań ze względu na niedostateczne środki w budżecie gminy.

Ocena efektów zrealizowanych zadań audytowych za lata 2019,2020 i I półrocze 2021 r zaprezentowana została w Raporcie z dnia 12 lipca 2021 r.

Analiza wykonania zaleceń wydanych w II półroczu 2021 r potwierdza wykonanie niektórych z nich, tj. :

- odbyły się szkolenia dla pracowników z systemu ZSI. URZĄD.NT
- w zakładzie budżetowym wydana została opinia prawna do przedawnienia roszczeń
- Uchwała nr LXXVI/479/21 RM W Bogatyni z dnia 30.12.2021 r określiła zasady rozliczania dotacji przedmiotowej dla MZGK
- spółka komunalna uregulowała częściowo zaległości w podatku od nieruchomości
- trwa weryfikacja deklaracji złożonych przez spółki związane z energią odnawialną
- radca prawny urzędu monitoruje postępowanie upadłościowe spółki komunalnej
- zgodnie z oświadczeniem naczelnika, wydział podatkowy monitoruje zaległości podatników – w 2021 r wystawionych zostało ponad 1000 upomnień i około 280 tytułów wykonawczych do właściwych urzędów skarbowych.

Bogatynia, dnia 17 stycznia 2022 r

Audytor wewnętrzny

Bogumiła Wysucka
Audytor Wewnętrzny
Bogumiła Wysucka